

注册税务师如何为企业开展纳税评估资产评估师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c47_520824.htm

纳税评估是注册税务师从事的重要涉税服务业务。随着税收监管机制的健全和税制改革的稳步推进，以及企业纳税意识和税务管理水平的逐渐增强，一些高端涉税服务开始受到企业的青睐。特别是自《纳税评估管理办法（试行）》（以下简称《办法》）出台后，不少企业为提高税务管理水平，降低涉税风险，选择聘请注册税务师对其涉税事宜进行纳税评估。笔者基于对企业纳税评估的工作实践，谈谈如何做好纳税评估工作，愿与广大同仁探讨。

一、注册税务师纳税评估涵义及作用

注册税务师纳税评估是指注册税务师依法接受纳税人或扣缴义务人（以下简称纳税人）委托，根据其所提供的涉税资料和自身所掌握的其他资料，运用各种技术手段和专业经验，对纳税人一定时期内的涉税资料及纳税情况进行综合分析、检查和评估，以确认纳税人纳税情况的合法性、真实性及准确性，及时发现、纠正并处理涉税事项中存在的错误和舞弊等异常问题的活动。注册税务师纳税评估其实是企业为提高其税务管理水平、降低涉税风险，委托中介对涉税事项自查的行为。其特点表现为客观性、平等性、公正性、专业性。而根据《办法》的规定，纳税评估是指税务机关运用数据信息对比分析的方法，对纳税人和扣缴义务人纳税申报（包括减、免、缓、抵退税申请）情况的真实性和准确性做出定性和定量的判断，并采取进一步征管措施的管理行为。可以看出，虽然两种纳税评估的对象都是针对纳税人，都是依据纳税人提供

的涉税资料开展评估工作，但是注册税务师开展的纳税评估与税务机关执行的纳税评估在评估目的、评估性质、评估主体、评估依据、评估的法律效力、评估收费等方面还是有明显区别，两种评估不能相互替代，而是相互补充、相互促进的。实践证明，注册税务师开展纳税评估有助于提高企业税务管理能力，促进税务管理工作的合理化、规范化、程序化，控制并降低涉税风险；有利于及时纠正企业在税款计算、缴纳等方面的差错，促进企业税收管理工作的合理化、规范化、程序化，控制并降低涉税风险；有助于提高企业纳税申报质量；有助于提高企业税务管理信息化水平；有助于缓解了税企之间的矛盾。

二、注册税务师纳税评估方法及程序

（一）签订纳税评估协议 注册税务师首先应根据对纳税人的初步了解，确定是否接受纳税评估委托。注册税务师与委托人有利害关系的，应当回避；委托人有权要求其回避。正式确定接受纳税评估任务后，双方要依法签订《纳税评估协议书》，明确约定双方的责、权、利，特别是针对纳税评估中需要纳税人配合和提供资料的事项等情况应事先在协议中明确。

（二）制定纳税评估计划 注册税务师开展纳税评估之前，要按照《纳税评估协议书》和纳税人的生产经营情况，根据评估目的和程序，制定周密的纳税评估计划，包括综合评估计划和具体评估计划。综合评估计划包括纳税人基本情况、评估目的、范围及策略、重点评估问题、工作进度、时间费用预算、人员分工、风险评估及其他。具体评估计划包括评估目标、具体步骤、评估人员及时间、工作底稿及索引。评估计划的繁简程度取决于纳税人的涉税事项的企业的经营规模和复杂程度。

（三）深入了解企业情况 注册税务师在签订协

议后，必须依纳税评估计划，深入了解以下情况：（1）企业的生产经营地点、经营规模、经营性质、组织结构，设立的子公司、分公司或事业部；（2）企业资本金规模和构成；（3）企业的各项资产构成、使用等情况；（4）企业产品的科技含量、技术水平、产品结构；（5）企业的员工构成、工资规模和结构；（6）企业可能涉及的税种和可能享受的税收优惠政策。

（四）采集纳税评估信息 开展纳税评估的前提是采集和掌握纳税人的涉税信息。纳税评估信息采集的范围和方法，以“准确、详细、全面、适时”为原则，实行多途径、多渠道的信息采集，主要包括：生产经营信息、税务登记信息、发票管理信息、纳税申报及缴税信息、企业所得税汇算清缴信息、财务会计信息、税控装置信息、税务管理及内部控制信息、现场实地采集的纳税信息以及其他途径采集的有关纳税人同行业、同规模企业的涉税信息等。对收集的信息要经过筛选、评价及必要的核实，并建立适合纳税评估应用的工作底稿或数据库。

（五）确定评估风险和重点 注册税务师根据对企业情况的了解和对涉税信息的分析，要初步评估本次委托项目的各项风险包括固有风险、控制风险、检查风险。针对纳税评估中存在的风险要采取不同的评估方法和程序，重点降低可控风险，使总体纳税评估项目风险降低在一定的范围内，按照成本收益风险原则开展纳税评估。

（六）设置纳税评估指标 纳税评估分析指标的设置，主要是指涉税财务指标，包括纳税分析指标、财务分析指标、经营绩效指标等几个方面。纳税分析指标包括基本评估指标、复合评估指标；财务分析指标包括：总税负率（包括各税种）、成本利润率、利润率、税负增减率、营业（销售）收入增

减幅度与应纳税额增减幅度比对率、往来账户异常变动等，经营绩效指标包括纳税人经营情况和绩效指标、同行业经营绩效基本指标、上级下达的经营绩效计划指标等。（七）选定评估参照系 纳税评估参照系选定的主要依据，是税额增减变化指标和行业平均经济指标。税额增减变化指标包括：一是按增减额、增减率确定出对某一期间总体税源引起增减变化的主要税种、主要企业；二是按增减额、增减率确定出对某一期间单一税种引起增减变化的主要企业。行业平均经济指标包括：一是按行业利润率确定出低于（或高于）行业平均利润率一定幅度的企业；二是按行业税负率确定出低于（或高于）平均行业税负率一定幅度的企业。（八）具体纳税评估分析 对企业进行纳税评估分析时，采取“分税种分项目”逐一分析方法进行。目前主要是对企业所得税、增值税、营业税、消费税、城建税、教育费附加、个人所得税、房产税等税种（费）进行评估分析，通过对比、核查、分析、计算等方法，利用比率分析、趋势分析、结构分析等评估手段、以现行的税收法律、法规为准绳，从实体和程序两方面评估纳税人在纳税申报、税款缴纳、政策执行等税务管理各方面的合法性、合理性。特别是针对企业在日常涉税处理中遇到的与税法理解不一致、法律规定不明确，以及税收优惠政策、税收筹划的运用等涉税风险较高的问题，要坚持独立、客观、公正、诚信、谨慎的执业原则进行重点评估，确保评估的合法性、合理性、科学性。（九）撰写纳税评估报告 注册税务师根据纳税评估相关法规和执业准则的要求，在完成既定的评估计划之后，出具纳税评估报告。注册税务师纳税评估报告是针对纳税人委托的评估事项所做出的最终评价成

果，是对纳税人涉税事项是否合法、合理的客观、公正的专业判断，具有鉴证、保护和预防作用。评估报告中一般应包括以下基本内容：报告标题、纳税人名称、评估范围、评估意见、重点问题说明、意见或建议、签章和税务师事务所地址、报告日期、相关附件等，报告的具体格式可以根据评估项目的具体情况设置。

三、注册税务师纳税评估注意事项

（一）要解决好纳税评估工作的实效性注册税务师纳税评估服务属于涉税鉴证性质的服务。首先要与纳税人依法订立评估协议，只有在合法的前提下，才能保证纳税评估过程和结果的独立、客观、公正。这里要防范三种误区，一是混淆税务机关纳税评估和注册税务师纳税评估两种行为；二是要防止税务机关借助行政权力对纳税人实行“指定评估”、“强制评估”等非法行为；三是，注册税务师自身必须注意控制纳税评估风险，严格依据税法和执业准则开展评估业务。

（二）要保证评估信息的合法性无论是采集纳税评估信息，还是实施纳税评估程序，都需要合法、可靠的信息支撑，如果信息不完整、不准确、不适时，就会误导注册税务师的执业判断，甚至导致整个纳税评估的失败。为保证涉税信息的可靠性和及时性，必须对数据信息进行核实、验证，经过整合筛选后再利用，所以收集和评价涉税信息是纳税评估的关键环节。注册税务师评估中发现委托人有违规行为并可能影响评估报告的公正、诚信时，应当予以劝阻；劝阻无效的，应当中止执业。

（三）保护纳税人的商业秘密和其它合法权益注册税务师在纳税评估中会知悉纳税人许多涉税信息，这些信息有些属于公开信息，有些则属于纳税人的商业秘密或尚未公开的信息，这就要求注册税务师有良好的职业道德，无论

出具何种纳税评估报告，都不得泄露这些信息，也不得利用其谋取非法利益，或者利用执业之便，谋取其他不正当的利益。对纳税评中发现的纳税人涉税事宜的错误或舞弊等行为，只能向纳税人指明或提出建议。纳税评估报告和工作底稿也只能作为企业的内部文件，除纳税人书面同意外，不得将其泄漏给税务机关或第三人，负有保密义务。（四）维护注册税务师自身的权益注册税务师开展纳税评估，涉及国家和纳税人双方的利益，容易受到来自纳税人和税务机关等各种方面的压力，甚至可能遭受某些纳税人或税务机关的授意、指使、强令、威胁等非法行为的侵害，所以注册税务师必须坚持以税法为准绳，恪守职业道德，遵守执业准则，根据《纳税评估协议》开展评估工作，如果其客观性、独立性及公正性受到损害时要采取例如中止协议、税务行政复议等必要的措施，维护自身的合法权益。百考试题编辑整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com